



Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

za okres 01.07.2024 – 30.09.2024 roku

Wrocław, 15 listopada 2024 roku

Spis treści

I.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
II.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
III.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
IV.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
V.	PODSTAWOWE INFORMACJE	10
1.	Informacje o spółce	10
2.	Informacje o Grupie Kapitałowej	10
3.	Skład Zarządu	11
4.	Skład Rady Nadzorczej	11
	Komitet Audytu	12
5.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	12
6.	Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	19
7.	Polityka rachunkowości	19
VI.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	36
1.	Przychody z tytułu usług komercyjnych	36
2.	Przychody z dotacji	36
3.	Amortyzacja	37
4.	Zużycie materiałów i energii	37
5.	Usługi obce	37
6.	Koszty świadczeń pracowniczych	38
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	39
8.	Koszty projektów B+R	39
9.	Działalność zaniechana	40
10.	Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	42
VII.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	43
1.	Działalność Zaniechana	43
2.	Pozostałe korekty	43
VIII.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	44
1.	Rzeczowe aktywa trwałe	44

2. Wartości niematerialne i prawne.....	44
3. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	45
4. Środki pieniężne.....	46
5. Struktura pozostałych aktywów	47
6. Kapitał własny.....	47
7. Zobowiązania z tytułu oprocentowanych kredytów i pożyczek.....	52
8. Zobowiązania z tytułu leasingu	53
9. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań.....	53
10. Dotacje.....	55
11. Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży.....	55
IX. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	56
1. Aktywa i zobowiązania warunkowe	56
2. Sezonowość.....	56
3. Istotne sprawy sporne.....	56
4. Zdarzenia po dniu bilansowym	57
5. Zatwierdzenie informacji finansowych.....	57

I. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w tysiącach złotych)	Nota nr	Za okres 01.07.2024 - 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA					
Przychody z usług komercyjnych	1	-	-	-	-
Przychody z dotacji	2	250	273	5 123	10 887
Przychody z działalności operacyjnej		250	273	5 123	10 887
Amortyzacja	3	83	237	48	137
Zużycie materiałów i energii	4	17	36	20	37
Usługi obce	5	1 099	3 547	890	2 890
Wynagrodzenia	6	241	1 312	532	2 152
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		13	129	59	210
Pozostałe koszty rodzajowe	7	86	268	158	416
Koszty działalności operacyjnej razem		1 539	5 530	1 706	5 843
Pozostałe przychody operacyjne			39		243
Pozostałe koszty operacyjne		71	291	35	1 734
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(1 360)	(5 509)	3 382	3 554
Przychody finansowe		19	528	-	323
Koszty finansowe		312	949	632	805
Zysk (strata) brutto		(1 652)	(5 930)	2 750	3 072
Podatek dochodowy		-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(1 652)	(5 930)	2 750	3 072
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	9	836	(2 849)	(10 347)	(27 628)
Zysk (strata) netto za okres		(817)	(8 779)	(7 597)	(24 556)
INNE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO					
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem		(817)	(8 779)	(7 597)	(24 556)
Zysk (strata) na akcję w złotych	10	(0,23)	(2,58)	(2,40)	(7,75)
Rozwodniony zysk na akcję w złotych		(0,23)	(2,49)	(2,23)	(7,59)

II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w tysiącach złotych)	Nota nr	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
AKTYWA					
Rzeczowe aktywa trwałe	1	141	189	881	353
Wartości niematerialne	2	152	187	257	369
Należności długoterminowe od osób trzecich	3	-	-	-	-
Aktywa trwałe		293	376	1138	722
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3	8 042	9 569	14 745	18 756
Udzielone pożyczki		-	-	-	196
Pozostałe aktywa	5	106	114	415	1 952
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	1 281	192	3 606	6 629
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		-	-	-	3 993
Aktywa obrotowe inne niż aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		9 429	9 875	18 766	31 526
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		1 067	1 169	2 834	32 929
Aktywa obrotowe		10 497	11 044	21 600	64 455
SUMA AKTYWÓW		10 790	11 421	22 738	65 177

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ c.d.

(w tysiącach złotych)	Nota nr	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
PASYWA					
Kapitał podstawowy	6	369	333	333	321
Kapitał zapasowy		92 443	90 569	90 569	90 569
Pozostałe kapitały rezerwowe		3 920	3 920	3 920	3 920
Zyski zatrzymane/Niepokryte straty		(92 929)	(92 929)	(57 235)	(57 235)
Wynik okresu bieżącego		(8 779)	(7 962)	(35 694)	(24 556)
Kapitał własny ogółem		(4 975)	(6 069)	1 893	13 020
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		-	-	-	39
Oprocentowane kredyty i pożyczki	7	-	-	12 721	12 330
Dotacje rozliczane w czasie	10	-	-	-	45
Zobowiązania z tytułu leasingu	8	27	64	131	265
Pozostałe zobowiązania		-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe		27	64	12 852	12 679
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	562	2 071	1 027	3 171
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	7	13 612	13 313	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	8	113	112	86	178
Pozostałe zobowiązania	9	983	823	635	657
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		392	392	356	579
Rezerwy na zobowiązania		-	-	291	-
Dotacje rozliczane w czasie	10	-	637	4 811	6 307
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		15 662	17 349	7 206	10 892
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	11	75	77	787	28 587
Zobowiązania razem		15 765	17 490	20 844	52 158
SUMA PASYWÓW		10 790	11 421	22 738	65 177

III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tysiącach złotych)	Nota	Za okres 01.07.2024 - 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA					
Zysk (strata) netto		(817)	(8 779)	(7 597)	(24 556)
Podatek dochodowy, w tym:		-	-	-	-
Podatek dochodowy bieżący		-	-	-	-
Podatek dochodowy odroczony		-	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(817)	(8 779)	(7 597)	(24 556)
Korekty		(883)	1 882	817	4 778
Amortyzacja		83	237	48	137
Amortyzacja działalność zaniechana	1	-	-	-	-
Odsetki		-	647	1 000	2 548
Program opcji menadżerskich		-	-	-	1 302
Zmiana stanu należności, z wyjątkiem pożyczek		1 527	6 702	115	(2 502)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		(1 350)	(117)	293	(4 542)
Zmiana stanu rezerw		-	(255)	-	-
Zmiana stanu innych aktywów		8	309	(512)	(176)
Zmiana stanu dotacji do rozliczenia		(637)	(4 811)	(1 313)	3 490
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-	-	261	261
Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych		-	5	(106)	4
Wynik na działalności zaniechanej	1	(515)	(798)	1 343	4 445
Inne korekty	2	()	(39)	(311)	(189)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(1 700)	(6 897)	(6 780)	(19 779)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA					
I. Wpływy		1 180	3 676	-	4 931
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych dotyczący działalności kontynuowanej		-	-	-	12
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych dotyczący działalności zaniechanej	1	1 180	3 676	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		-	-	-	4 919
Wpływy ze sprzedaży jednostek uczestnictwa		-	-	-	-
II. Wydatki		75	295	(8 019)	4 369
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne		-	-	51	176
Wydatki na aktywa finansowe		-	-	(8 204)	3 993
Wydatki z tytułu kredytów i pożyczek działalności kontynuowanej		-	-	-	-
Wydatki z tytułu kredytów i pożyczek działalności zaniechanej	1	75	295	135	200
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		1 105	3 381	8 019	563

PURE BIOLOGICS S.A.
 Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe
 za okres 01.07-30.09.2024 r.

(w tysiącach złotych)	Nota	Za okres 01.07.2024 - 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA					
I. Wpływy		1 911	1 911	-	30 861
Wpływy z emisji akcji		1 911	1 911	-	18 861
Wpływy z udzielonych kredytów i pożyczek		-	-	-	12 000
II. Wydatki		227	719	2 599	7 276
Wydatki z tytułu kredytów i pożyczek		-	-	-	-
Wydatki z tytułu odsetek i prowizji		11	68	1 000	2 548
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego dotyczących działalności kontynuowanej		37	122	1 599	4 728
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego dotyczących działalności zaniechanej	1	179	529	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		1 684	1 192	(2 599)	23 585
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE RAZEM		1 089	(2 325)	(1 360)	4 369
ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW		1 089	(2 325)	(1 360)	4 369
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		192	3 606	7 989	2 259
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU		1 281	1 281	6 629	6 629

IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w tysiącach złotych)	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Kapitał własny (ogółem)
Na dzień 1 lipca 2024 roku	333	90 569	3 920	(100 891)	(6 069)
Zysk / strata za okres	-	-	-	(817)	(817)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(817)	(817)
Emisja akcji	36	1 874	-	-	1 911
Na dzień 30 września 2024 roku	369	92 443	3 920	(101 708)	(4 975)
Na dzień 1 stycznia 2024 roku	333	90 569	3 920	(92 929)	1 893
Zysk / strata za okres	-	-	-	(8 779)	(8 779)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(8 779)	(8 779)
Emisja akcji	36	1 874	-	-	1 911
Na dzień 30 września 2024 roku	369	92 443	3 920	(101 708)	(4 975)
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	225	75 306	-	(57 235)	18 297
Zysk / strata za okres	-	-	-	(35 694)	(35 694)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(35 694)	(35 694)
Emisja akcji	96	17 881	-	-	17 977
Transakcje płatności w formie akcji	11	1 302	-	-	1 313
Transakcje w formie instrumentów finansowych	-	(3 920)	3 920	-	-
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	333	90 569	3 920	(92 929)	1 893
Na dzień 1 lipca 2023 roku	321	90 569	3 920	(74 194)	20 617
Zysk / strata za okres	-	-	-	(7 597)	(7 597)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(7 597)	(7 597)
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-
Transakcje płatności w formie akcji	-	-	-	-	-
Na dzień 30 września 2023 roku	321	90 569	3 920	(81 791)	13 020

V. PODSTAWOWE INFORMACJE

1. Informacje o spółce

Pure Biologics S.A. („Spółka”, „Jednostka”) została wpisana w dniu 30 kwietnia 2014 roku do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000712811. Dnia 10 stycznia 2018 r. dokonano rejestracji przekształcenia Jednostki w spółkę akcyjną. W początkowym okresie objętym niniejszym sprawozdaniem siedziba Jednostki mieściła się we Wrocławiu (54-427), adres Spółki: ul. Duńska 11. W dniu 17 lipca 2024 roku Zarząd podjął uchwałę o zmianie adresu siedziby Spółki. Nowy adres: ul. Szczytnicka 11, 50-382 Wrocław został uwidoczniiony w rejestrze KRS 07 sierpnia 2024 roku. Jednostce nadano numer NIP 8943003192 oraz numer REGON 021305772. Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową pod adresem www.purebiologics.com oraz posiada skrzynkę poczty elektronicznej info@purebiologics.com.

Jednostka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Pure Biologics S.A. specjalizuje się w pracach badawczo-rozwojowych w obszarze innowacyjnych leków biologicznych oraz wyrobów medycznych o zastosowaniu terapeutycznym.

2. Informacje o Grupie Kapitałowej

W dniu 1 grudnia 2022 roku Spółka Pure Biologics S.A. założyła spółkę zależną, w której objęła 100% udziałów, Doto Medical Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, pod adresem: ul. Legnicka 48E, 54-202 Wrocław, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0001006044, której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, posiadającą numer identyfikacji podatkowej NIP 8943200107, o kapitale zakładowym w wysokości 5.000,00 zł, reprezentowaną przez Filipa Jelenia, Prezesa Zarządu.

Ze względu na parametry jakościowe i ilościowe Spółka odstąpiła od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 9 miesięcy zakończonych 30 września 2024 r.

3. Skład Zarządu

Na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień przekazania niniejszego raportu Zarząd Spółki jest jednoosobowy a Prezesem Zarządu jest:

- Pan Filip Jeleń.

W trakcie trwania okresu objętego niniejszym raportem skład Zarządu nie uległ zmianie.

4. Skład Rady Nadzorczej

Na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- Pan Mirosław Ciućman – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Paweł Wiśniewski – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
- Pani Katarzyna Suchoszek – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Julia Bar – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Mariusz Czekala – Członek Rady Nadzorczej.

Na dzień 1 lipca 2024 r. w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- Pan Andrzej Trznadel – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Paweł Wiśniewski – Zastępca przewodniczącego Rady Nadzorczej,
- Pan Tadeusz Wesołowski – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Julia Bar – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Mariusz Czekala – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 2 sierpnia 2024 roku Pan Tadeusz Wesołowski złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 2 sierpnia 2024 r. Jednocześnie pozostali członkowie Rady Nadzorczej, działając na podstawie § 17 ust. 6 Statutu Spółki, dokonali kooptacji w skład Rady Nadzorczej Pana Mirosława Ciućmana.

W dniu 10 września 2024 roku Pan Andrzej Trznadel złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 10 września 2024 r. Jednocześnie pozostali członkowie Rady Nadzorczej, działając na podstawie § 17 ust. 6 Statutu Spółki, dokonali kooptacji w skład Rady Nadzorczej Pani Katarzyny Suchoszek.

Komitet Audytu

Na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień przekazania niniejszego raportu w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej wchodzi:

- Pan Mariusz Czekala – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Pani Julia Bar – Członek Komitetu Audytu,
- Pan Mirosław Ciućman – Członek Komitetu Audytu.

Na dzień 1 lipca 2024 r. w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej wchodzi:

- Pan Mariusz Czekala – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Pani Julia Bar – Członek Komitetu Audytu,
- Pan Andrzej Trznadel – Członek Komitetu Audytu.

W dniu 10 września 2024 roku Pan Andrzej Trznadel złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 10 września 2024 r. W tym samym dniu, działając na podstawie § 17 ust. 6 i 8 Statutu Spółki, Rada Nadzorcza poprzez podjęcie uchwały nr O4/O9/2024 powołała na Członka Komitetu Audytu Pana Mirosława Ciućmana.

Pan Mariusz Czekala jest Członkiem Komitetu Audytu, który spełnia warunki Ustawy o Biegłych Rewidentach dotyczące posiadania wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, natomiast Pani Julia Bar posiada wiedzę z zakresu branży, w której działa Spółka. Ponadto, członkami niezależnymi w rozumieniu Ustawy o Biegłych Rewidentach są Julia Bar i Mariusz Czekala.

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanych na jej podstawach przepisów wykonawczych. Sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową jednostki, efektywność finansową i przepływy pieniężne.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Założenie kontynuacji działalności Spółki w okresie kolejnych 12 miesięcy jest jednak obarczone szeregiem założeń, gdyż w dacie publikacji skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółka nie dysponowała kapitałem obrotowym wystarczającym do finansowania działalności operacyjnej i badawczej przez ten okres.

W dalszej części niniejszej noty zaprezentowano ważne kwestie, w tym niepewności dotyczące planowanej transakcji partneringowej i innych źródeł finansowania działalności operacyjnej, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w okresie kolejnych 12 miesięcy.

Podstawą przyjętego przez Zarząd Spółki założenia kontynuacji działalności jest przede wszystkim pozyskanie przez Spółkę do końca 2024 roku środków (w kwocie 5 500 tys. zł) z umowy inwestycyjnej z eCapital sp. z o.o., opisanej szczegółowo w nocie VIII.6 poniżej oraz około 8 000 tys. USD (ok. 31 000 tys. zł) z transakcji partneringowej opisanej dokładnie w nocie IX.6 do Śródrocznego Skróconego Sprawozdania Finansowego za okres 01.01-30.06.2024 roku. Alternatywnym scenariuszem przygotowanym przez Zarząd Jednostki jest pozyskanie finansowania pomostowego w kwocie 2 000 tys. zł umożliwiającego dalsze ograniczanie kosztów bieżących poprzez płynne zarządzanie strukturą zatrudnienia oraz etapowym kontraktowaniem lub zawieszeniem części prac badawczych.

Niepowodzenia planowanej transakcji partneringowej albo brak pozyskania finansowania z tyt. umowy inwestycyjnej może spowodować opóźnienie, ograniczenie, zawieszenie lub uniemożliwić w ogóle prowadzenie działalności operacyjnej przez Spółkę. Okoliczności te mogą również negatywnie wpłynąć na sytuację finansową, perspektywy rozwoju oraz wyniki Jednostki, a także doprowadzić do utraty płynności finansowej. W skrajnym przypadku brak dostępu do finansowania może doprowadzić do zawieszenia działalności lub ogłoszenia upadłości.

W analizie przepływów środków pieniężnych, która została sporządzona przez Zarząd Spółki przy przyjęciu założenia kontynuacji działalności przez kolejne 12 miesięcy, uwzględniono również, oprócz planowanych wpływów z tytułu komercjalizacji projektów B+R, inne alternatywne źródła finansowania:

- refundację już poniesionych oraz przyszłych kosztów prac B+R w oparciu o umowę o fazowanie projektu PBO04; całkowita wartość dofinansowania zgodnie z ww. umową to 4,4 mln. zł (zgodnie z raportem bieżącym 48/2024 z dnia 26 września 2024 r.),
- przychody związane ze sprzedażą zbędnego majątku Spółki w ramach Planów Restrukturyzacji Kosztowej wskazanych w raporcie bieżącym nr 9/2024 z dnia 29 lutego 2024 r., z czego na dzień sprawozdania do spółki wpłynęły środki o wartości ponad 3 mln. zł.

Analiza wrażliwości przychodów w założeniach budżetowych na 2024 r., w kontekście zapewnienia kontynuacji działalności przez okres minimum 12. miesięcy, wykazała, że w przypadku niepozyskania w 2024 r. wystarczającej ilości środków niezbędnej do doprowadzenia obu projektów PBO03G i PBO04 do komercjalizacji, wdrożony może zostać scenariusz alternatywny. Spółka w obecnej sytuacji posiada elastyczną możliwość dalszego ograniczania kosztów bieżących poprzez płynne zarządzanie strukturą zatrudnienia oraz etapowym kontraktowaniem lub zawieszeniem części prac badawczych. W przypadku takiego scenariusza przekłada się to na potencjalną możliwość wstrzymania

inwestycji w realizację projektu PBO03G do czasu komercjalizacji PBO04 lub w ostateczności zawieszenia realizacji obu projektów i skierowanie zasobów jedynie na proces ich komercjalizacji na obecnym etapie rozwoju. Dla takiego scenariusza, środki pozyskane z pomostowego finansowania dłużnego w formie pożyczki w wysokości ok. 2 mln zł pozwolą na funkcjonowanie Spółki przez okres kilkunastu miesięcy. W skrajnym przypadku brak dostępu do finansowania może doprowadzić do zawieszenia działalności lub ogłoszenia upadłości.

Należy podkreślić, że w przypadku pozyskania z transakcji partneringowej środków w maksymalnej zakładanej kwocie, środków z tytułu umowy inwestycyjnej z eCapital Sp. z o.o., oraz środków z Fazowania Projektów w maksymalnej zakładanej kwocie Spółka będzie dysponowała środkami wystarczającymi na pokrycie kosztów działalności operacyjnej i badawczej w długim okresie, tj. około 3 lat. Tym samym, nie zaistnieje potrzeba zabezpieczenia dodatkowych źródeł finansowania dla zapewnienia Spółce wystarczających środków na prowadzenie jej dalszej działalności. W przeciwnym wypadku po zakończeniu 2024 r. Spółka może utracić zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, co będzie skutkowało wypełnieniem przesłanek ustawowych do złożenia wniosku o ogłoszenie likwidacji lub upadłości.

Poza wyżej wskazanymi istotnymi niepewnościami, przy ocenie założenia kontynuacji działalności, Zarząd uwzględnił również poniższe ryzyka:

Ryzyko związane z brakiem dodatnich wyników finansowych

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności i sposób jej finansowania, sposób rozpoznawania kosztów własnych projektów badawczych wg MSR/MSSF oraz relatywnie krótki okres działalności Spółki w zakresie projektów badawczych, Spółka dotychczas nie wypracowała ani nadal nie wypracowuje dodatnich wyników finansowych. Jest to zgodne z przyjętymi przez Spółkę założeniami biznesowymi.

W szczególności ze względu na nieosiągnięcie etapu komercjalizacji przez którykolwiek z własnych projektów badawczych Spółka nie osiągała i nadal nie osiąga przychodów ze sprzedaży efektów tych projektów, ponosząc przy tym ich koszty. Ze względu na restrukturyzację Spółka zrezygnowała ze świadczenia usług realizowanych dla podmiotów trzecich (badań komercyjnych). W ocenie Spółki sytuacja ta będzie się utrzymywała do czasu wpływu do Spółki przynajmniej części środków wynikających z zawarcia pierwszej umowy partneringowej, co może mieć miejsce nie wcześniej niż pod koniec 2024 roku. Utrzymywanie się braku dodatnich wyników finansowych w kolejnych latach, w szczególności w wyniku nieosiągnięcia założonych efektów badawczych poszczególnych projektów lub braku skutecznej komercjalizacji projektów zakończonych sukcesem, może mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki. W przypadku jednoczesnego braku rozpoczęcia osiągania wpływów z komercjalizacji w założonych okresach, jak również w przypadku braku powodzenia pozyskania niezbędnego finansowania, realizacja tego ryzyka może doprowadzić do konieczności złożenia przez Zarząd wniosku o likwidację lub upadłość Spółki.

Ryzyko utraty płynności finansowej

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności Spółka ponosi znaczne wydatki związane z prowadzeniem prac badawczych. Jednocześnie w okresie prowadzenia prac badawczych potencjalny wynalazek nie generuje dodatnich przepływów pieniężnych, co przekłada się łącznie na generowanie przez Spółkę ujemnych przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej.

W związku z tym, szczególnie w początkowym okresie prowadzenia projektów, Spółka opiera działalność przede wszystkim na dotacjach oraz środkach własnych, w tym pozyskanych z emisji akcji, a także na innych dostępnych dla niej źródłach finansowania atrakcyjnych w danych warunkach rynkowych. Ewentualne zakłócenia w rozliczaniu dotacji przyznanych na realizację projektu lub projektów, w szczególności opóźnienia w rozliczeniach poszczególnych transz i – w konsekwencji – w wypłacie środków, jak również zakłócenia w spływie należności, w tym publiczno-prawnych, mogą wpłynąć negatywnie na płynność Spółki w krótkim okresie.

W przypadku braku możliwości pozyskania środków z komercjalizacji projektów w zaplanowanej kwocie lub środków z tytułu umowy inwestycyjnej z eCapital, alternatywnym scenariuszem przygotowanym przez Zarząd Jednostki jest pozyskanie finansowanie pomostowego w kwocie 2 mln zł umożliwiającego dalsze ograniczanie kosztów bieżących poprzez płynne zarządzanie strukturą zatrudnienia oraz etapowym kontraktowaniem lub zawieszeniem części prac badawczych. W przypadku utraty zdolności do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, będzie skutkowało wypełnieniem przesłanek ustawowych do złożenia wniosku o ogłoszenie likwidacji lub upadłości. Oceniając prawdopodobieństwo pozyskania środków z tytułu umowy partneringowej należy mieć na uwadze, że Spółka nie posiada jakichkolwiek gwarancji wpływu środków z tego tytułu. Prawdopodobieństwo uzyskania środków ze Zwrotów Dotacyjnych oraz Zwrotów VAT Spółka ocenia wysoko, gdyż ich procedura jest znana i wielokrotnie realizowana przez Spółkę z pozytywnymi efektami.

Spółka ocenia prawdopodobieństwo realizacji ryzyka oraz jego istotność jako wysokie. Informacje ilościowe dotyczące kwot i terminów wymagalności głównych składników aktywów finansowych, zobowiązań oraz zobowiązań warunkowych umieszczono w notach opisujących poszczególne pozycje aktywów.

Ryzyko braku realizacji strategii Spółki

Głównym założeniem przyjętej przez Spółkę strategii jest realizacja dwóch projektów badawczych, tj. PBO03G i PBO04, ukierunkowanych na odkrycie i skomercjalizowanie kandydatów na leki o wysokim potencjale rynkowym w leczeniu schorzeń onkologicznych. Równoległe od roku 2023 Spółka prowadzi działania mające na celu zawarcie umów partneringowych z firmami farmaceutycznymi lub biotechnologicznymi. Zawarcie umów partneringowych może mieć miejsce nie wcześniej niż po zakończeniu etapu badań in vivo. Realizacja strategii Spółki w tym obszarze może okazać się niemożliwa ze względu na (i) brak możliwości pozyskania finansowania zewnętrznego niezbędnego dla realizacji badań klinicznych fazy 0. Istnieje również ryzyko, iż zawarcie umowy partneringowej okaże

się niemożliwe lub warunki handlowe transakcji z potencjalnym partnerem mogą nie być satysfakcjonujące dla Spółki.

Równolegle strategia Spółki zakłada optymalizację modelu biznesowego i finansowego pod kątem możliwości rozwijania wybranych projektów w formie spółek celowych, których udziałowcami będą każdorazowo Spółka i jeden lub więcej partnerów zewnętrznych. Do daty sprawozdania Spółka powołała pierwszy tego typu podmiot, tj. Doto Medical sp. z o.o. Celem istnienia Doto Medical sp. z o.o. jest rozwój projektu PB103, tj. innowacyjnego wyrobu medycznego służącego do usuwania toksyn w trakcie hemodializy. Proces pozyskiwania partnerów zewnętrznych dla Doto Medical sp. z o.o. w dacie raportu nie zakończył się. Istnieje jednak ryzyko, iż nawiązanie takiej współpracy okaże się niemożliwe lub warunki handlowe transakcji z potencjalnym partnerem mogą nie być satysfakcjonujące dla Spółki.

Trudności w realizacji strategii Spółki mogą być również następstwem zmian polityki gospodarczej państwa polskiego w obszarze dofinansowywania spółek innowacyjnych, m.in. z branży biotechnologicznej lub trudnościami w pozyskaniu dalszego finansowania na rynku kapitałowym, wskutek czego Spółka będzie zmuszona do zmiany struktury finansowania swojej działalności, co może opóźnić, zawiesić lub uniemożliwić realizację projektów badawczo-rozwojowych przez Spółkę.

Jeżeli Spółka napotka na nieprzewidziane lub pozostające poza jej kontrolą przeszkody w trakcie realizacji swojej strategii, może nie zrealizować jej w pełni, podjąć decyzję o jej zmianie, zawiesić jej realizację lub od niej odstąpić. Tym samym istnieje ryzyko, że Spółka może nie osiągnąć korzyści planowanych z wdrożenia strategii lub osiągnąć je z opóźnieniem albo na poziomie niższym niż zakładano. Nie można jednak wykluczyć, iż w przypadku niezrealizowania przez Spółkę przyjętych celów strategicznych wpłynie to negatywnie na sytuację finansową, perspektywy rozwoju oraz wyniki Spółki, a inwestorzy mogą utracić zainwestowane w Spółkę środki.

Ryzyko niezyskania przychodów oczekiwanych z umów na komercjalizację (umów partneringowych)

Po wyszukaniu przez Spółkę podmiotu zainteresowanego zawarciem umowy na komercjalizację, wynegocjowaniu warunków biznesowych i zawarciu umowy (tzw. umowa partneringowa) istnieje ryzyko: (i) niedotrzymania warunków umowy przez partnera lub (ii) dalszego rozwoju projektu w sposób niezgodny z założeniami – ergo braku przychodów przewidzianych dla Spółki w umowie partneringowej. Może to przełożyć się na obniżenie lub przesunięcie w czasie lub całkowity brak płatności zagwarantowanych umową na rzecz Spółki. Realizacja ryzyka może mieć zatem negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki.

W dotychczasowej historii Spółki ryzyko to nie zrealizowało się. Spółka ocenia prawdopodobieństwo realizacji ryzyka jako średnie. Spółka ocenia istotność ryzyka jako wysoką w zakresie dalszego rozwoju projektu w sposób niezgodny z założeniami oraz niską ze względu na wiarygodność podmiotów zawierających umowy partneringowe.

Ryzyko konieczności częściowego lub całkowitego zwrotu przyznanego i wypłaconego dofinansowania ze źródeł publicznych, w tym ryzyko rozwiązania umów o dofinansowanie

Spółka pozyskuje środki finansowe z dotacji w formie zaliczek, które następnie jest obowiązana rozliczyć zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie. Jednym z istotnych wymogów do spełnienia przez Spółkę – w ramach realizacji projektów – jest wniesienie wkładu własnego liczonego od wartości kosztów kwalifikowanych. Niezależnie od wkładu własnego liczonego od wartości kosztów kwalifikowanych, Spółka ponosi samodzielnie całość kosztów niebędących kosztami kwalifikowanymi projektów. W przypadku niepowodzenia w pozyskiwaniu kapitału z emisji akcji Spółki istnieje ryzyko, że Spółka będzie musiała zwrócić się do instytucji pośredniczącej o zgodę na zmianę sposobu finansowania wkładu własnego przez Spółkę. Nie można wykluczyć możliwości, że spotka się to z decyzją odmowną, a w konsekwencji skutkuje rozwiązaniem umów o dofinansowanie wraz z koniecznością zwrotu uzyskanych tytułem dofinansowania środków wraz z odsetkami. Istnieje również ryzyko, że koszty poniesione przez Spółkę na projekty badawcze zostaną zakwestionowane przez instytucję pośredniczącą i ostateczna kwota dofinansowania zostanie zmniejszona, a finansujący odmówi zwrotu poniesionych przez Spółkę kosztów lub zażąda zwrotu wypłaconej zaliczki wraz z odsetkami. Spółka ocenia prawdopodobieństwo realizacji ryzyka jako średnie, zaś istotność ryzyka jako wysoką.

Ryzyko ograniczenia możliwości pozyskania nowego finansowania ze źródeł publicznych

Z finansowaniem działalności ze środków publicznych jest również związane ryzyko braku możliwości pozyskiwania finansowania na kolejne projekty, co dotyczy zarówno środków z funduszy krajowych (zwłaszcza w zakresie obecnej perspektywy NCBR, ABM i Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości) trwającej od roku 2022), jak i Unii Europejskiej. Ograniczenie może nastąpić ze względu na (i) zmiany warunków udzielania takiego finansowania lub (ii) ograniczenie kwot przeznaczonych na takie finansowanie, (iii) identyfikację nieprawidłowości w realizacji umów zawartych wcześniej, (iv) ocenę wniosków Emitenta o przyznanie finansowania na poziomie niższym, niż minimalna wymagana dla uzyskania finansowania, (v) wzrost konkurencji ze strony innych podmiotów ubiegających się o tego typu środki lub (vi) inne nieprzewidywalne na dzień raportu.

W przypadku podjęcia przez Spółkę decyzji o ubieganiu się o pomoc publiczną dla kolejnych kluczowych projektów Spółka nie może wykluczyć ryzyka braku pozyskania nowego dofinansowania z uwagi na niespełnienie wymogów formalnych lub negatywne opinie ekspertów oceniających wartość merytoryczną i innowacyjną danego projektu. Niezależnie od przyczyn niepozyskanie planowanych kolejnych dotacji może spowodować konieczność większego zaangażowania kapitału własnego, co może wywrzeć istotny, negatywny wpływ na działalność Spółki.

Ryzyko ograniczenia dostępności przyznanego, a niewypłaconego finansowania ze źródeł publicznych

Dla zachowania praw do wypłaty kolejnych transz przyznanego finansowania ze środków publicznych Spółka ma obowiązek spełnienia i utrzymania, w okresach wskazanych w umowach, szeregu wymogów formalnych oraz ściśle określonych kryteriów określonych w procedurze naboru wniosków. W związku z tym istnieje ryzyko, że koszty poniesione przez Spółkę na projekty badawcze lub sposób ich rozliczenia zostaną zakwestionowane przez podmiot udzielający finansowania, a tym samym kwota finansowania do wypłaty zostanie zmniejszona.

Z finansowaniem działalności ze środków publicznych są ponadto związane ryzyka operacyjne takie jak:

- niedopasowanie pośredniego lub ostatecznego terminu rozliczenia dofinansowania ze środków publicznych do terminów zakończenia poszczególnych etapów projektu badawczego ze względu na okres trwania projektu dłuższy od planowanego, zarówno z powodu wydłużenia poszczególnych czynności badawczych, jak i z powodu braku dostępności wolnych mocy badawczych i analitycznych podmiotów zewnętrznych posiadających uprawnienia oraz potencjał intelektualny i techniczny do przeprowadzenia oczekiwanych przez Spółkę procesów;
- przekroczenie w projektach objętych badaniami granicy rozliczania obecnej perspektywy finansowej, której koniec przypada we 30 czerwca 2026 r. dla dotacji z NCBR oraz na koniec 2026 r. dla dotacji z ABM.

W zależności od modelu finansowania może się to przełożyć na (i) brak wypłaty kolejnych zaliczek na planowane koszty lub (ii) brak wypłaty dofinansowania na nakłady prefinansowane przez Spółkę ze środków własnych (refinansowanie, potencjalnie przyszłe umowy). Wystąpienie jednej z powyżej wymienionych sytuacji naraziłoby Spółkę na konieczność pozyskania środków na pokrycie w przyszłości kosztów, co do których zaplanowano pokrycie ich – przynajmniej częściowo – środkami z pomocy publicznej, a tym samym mogłoby mieć negatywny wpływ na perspektywy rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Spółki.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową oraz zestawienie zmian w kapitale własnym Spółki na dzień 30 września 2024 roku, 31 grudnia 2023 roku oraz 30 września 2023 roku, a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 3 miesięcy oraz 9 miesięcy zakończonych dnia 30 września 2024 roku i 30 września 2023. Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym za rok 2023.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, z wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych, zostało sporządzone zgodnie z zasadą memoriału.

6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”). Dane zaprezentowano w tysiącach złotych (tys. zł), chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej.

Kurs walut przyjęty do wyceny	Stan na 30.09.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
[EUR/PLN]	4,2791	4,3480	4,6356
[USD/PLN]	3,8193	3,9350	4,3697
[GBP/PLN]	5,1241	4,9997	5,3464
	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023	
Średnie kursy walut w okresie			
[EUR/PLN]	4,3022	4,5773	
[USD/PLN]	3,96	4,2337	
[GBP/PLN]	5,0697	5,2644	

7. Polityka rachunkowości

Wybrane istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach zostały przedstawione poniżej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Środki trwałe są wykazywane w cenie nabycia (powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania) lub koszcie wytworzenia, pomniejszonym o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe są amortyzowane liniowo, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany środek został przyjęty do użytkowania. Stawki amortyzacji wynikają z okresów ekonomicznej użyteczności aktywów. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo przez szacowany okres ich ekonomicznej użyteczności.

Każdorazowo, po wykonaniu modernizacji, koszt modernizacji ujmowany jest w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli kryteria ujmowania są spełnione. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają wynik w momencie ich poniesienia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub gdy nie są spodziewane żadne przyszłe

korzyści ekonomiczne wynikające z dalszego użytkowania lub sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej, obliczone jako różnica między wpływami ze sprzedaży a wartością bilansową usuwanego składnika aktywów, ujmowane są w wyniku okresu, w którym dokonywana jest operacja gospodarcza, w pozostałych kosztach lub przychodach operacyjnych.

Okres amortyzacji w odniesieniu do środków trwałych wynosi jak poniżej:

- urządzenia techniczne i maszyny (głównie zespoły komputerowe) – okres amortyzacji wynosi: od 3 do 4 lat,
- środki transportu (samochody osobowe) – okres amortyzacji wynosi: od 2,5 roku do 5 lat,
- inne środki trwałe (sprzęt medyczny i laboratoryjny) – okres amortyzacji wynosi: 5 lat.

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Spółka wycenia składnik aktywów trwałych (lub grupę) zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży w kwocie niższej z dwóch: jego wartości bilansowej albo wartości godziwej, pomniejszonej o koszty zbycia.

Identyfikacja leasingu

W momencie zawarcia nowej umowy, Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Spółka ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Początkowe ujęcie i wycena

Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez Spółkę, oraz
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez Spółkę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Zgodnie z MSSF 5 Spółka dokonuje klasyfikacji składników aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży, gdy spełnione zostaną wszystkie poniższe warunki (MSSF 5 pkt 6-12):

- składniki aktywów są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie,
- sprzedaż jest wysoce prawdopodobna, co oznacza, że:
- spółka jest zdecydowana do wypełniania planu sprzedaży,
- istnieją nabywcy lub aktywny program ich znalezienia,
- składniki aktywów są oferowane na sprzedaż po cenie racjonalnej w stosunku do ich obecnej wartości godziwej,
- sprzedaż zostanie zakończona w ciągu 12 miesięcy od momentu uznania składników aktywów za aktywo przeznaczone do sprzedaży.

Od momentu uznania aktywa za środek trwały do sprzedaży Spółka zaprzestaje jego amortyzacji.

Spółka wycenia składniki aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży albo w wartości bilansowej albo w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty sprzedaży – w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oddzielnie od innych aktywów oraz w pojedynczych kwotach (MSSF 5 pkt 38).

W momencie gdy Spółka uzna składniki aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży prezentuje w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów oddzielnie wynik z działalności zaniechanej po uwzględnieniu obciążeń podatkowych.

Szacunki

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu rzeczowych aktywów trwałych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. Okres amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych w leasingu z tytułu przekształconych zgodnie z MSSF 16

umów najmu odpowiada okresowi trwania umowy. Dla kategorii budynków i lokali okres ten znajduje się w przedziale od 25 do 58 miesięcy. Natomiast okres amortyzacji leasingu urządzeń technicznych i maszyn przekształconych zgodnie z MSSF 16 na podstawie umów najmu znajduje się w przedziale od 14 do 60 miesięcy.

Zarząd dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne – w tym przede wszystkim otoczenie makroekonomiczne, jak również wewnętrzne – w tym decyzje strategiczne, aktualne projekcje finansowe i plany operacyjne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej.

Wartości niematerialne

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Wartości niematerialne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Każdorazowo Spółka ocenia, czy dana wartość niematerialna ma ograniczony czy nieokreślony okres użytkowania.

Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w wyniku w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Okres amortyzacji w odniesieniu do wartości niematerialnych wynosi jak poniżej:

- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje – 2 lata,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne – 2 lata,
- koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności; w przypadku, gdy niemożliwe jest

wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w wyniku w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w wyniku jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Wyniki wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w wyniku w momencie ich usunięcia ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są odpisywane do wyniku w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/kosztów wytworzenia, pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

W celu poprawnej identyfikacji prac rozwojowych Spółka odróżnia je od prac badawczych. Według MSR 38 prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Do przykładowych prac badawczych zgodnie z MSR 38 kwalifikuje się:

- działania zmierzające do zdobycia nowej wiedzy,
- poszukiwanie, ocenę końcową i selekcję sposobu wykorzystania rezultatów prac badawczych lub wiedzy innego rodzaju,
- poszukiwanie alternatywnych materiałów, urządzeń, produktów, procesów systemów lub usług,
- formułowanie, projektowanie i ocenę końcową selekcję nowych lub udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów, systemów lub usług.

Spółka wytwarzając we własnym zakresie składniki aktywów niematerialnych przyporządkowuje nakłady odpowiednio do prac badawczych bądź rozwojowych. Jeżeli Spółka nie jest w stanie wyodrębnić etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych, to całość poniesionych kosztów traktuje jako koszty etapu prac badawczych. Skutkuje to obciążeniem wyniku okresu, w którym koszty te zostały poniesione. Nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych ujmują się w koszty w momencie ich poniesienia bądź odnosi się na wartości niematerialne, w zależności od spełnienia kryteriów ich aktywowania.

Możliwość ujęcia nakładów i klasyfikacja ich do prac rozwojowych jest możliwa pod warunkiem, że:

- istnieje możliwość technicznego ukończenia danego składnika wartości niematerialnych i prawnych tak by nadawał się do użytkowania bądź można by go przeznaczyć do sprzedaży,
- istnieje realna możliwość wytwarzania przez dany składnik wartości niematerialnych prawdopodobnych przyszłych korzyści ekonomicznych,
- istnieje zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- istnieje dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych oraz możliwość wiarygodnego określenia nakładów,
- istnieje sposób wdrożenia i możliwości zastosowania z uwzględnieniem istnienia rynku na dany produkt.

Gdy nakłady na prace rozwojowe spełnią powyższe warunki, ponoszone nakłady są aktywowane i wykazane jako składnik wartości niematerialnych w Spółce „prace rozwojowe w toku”.

Zgodnie z MSR 38 koszt wytworzenia obejmuje wszystkie nakłady, które można bezpośrednio przyporządkować czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Nakłady te obejmują:

- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia składnika wartości niematerialnych,
- opłaty za rejestrację tytułu prawnego,
- amortyzację patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych.

Prace rozwojowe w toku (w realizacji)

Rozpoczęcie pracy rozwojowej dokumentowane jest otwarciem karty projektu. Na podstawie tej dokumentacji wyznaczony zostaje moment, od którego wydatki w danym projekcie traktowane są jako prace rozwojowe w realizacji i podlegają kapitalizacji w aktywach bilansu, w pozycji wartości niematerialne, analitycznie w pozycji „prace rozwojowe w toku”. Pozycja ta nie podlega amortyzacji, ale podlega testom na utratę wartości.

Prace rozwojowe zakończone

Projekt prac rozwojowych podlega zamknięciu, jeżeli spełnione zostały poniższe kryteria:

- zrealizowano zakres prac wynikających z karty projektu oraz umowy o dotację,
- zrezygnowano z kontynuowania pracy, nakłady spisywane są wtedy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych okresu.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka ocenia czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości aktywów z tytułu prac rozwojowych w realizacji. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie występują,

przeprowadzany jest odpowiedni test. Jeśli wartość bilansowa testowanych aktywów przekracza ich wartość odzyskiwalną wówczas tworzony jest odpowiedni odpis aktualizujący.

W ocenie Zarządu Jednostki prace rozwojowe podlegają kapitalizacji po spełnieniu kryteriów kapitalizacji określonych w § 57 MSR 38 „Wartości niematerialne”.

Szacunki

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. Okres amortyzacji wartości niematerialnych w leasingu z tytułu przekształconych zgodnie z MSSF 16 umów najmu odpowiada okresowi trwania umowy. Dla kategorii wartości niematerialnych okres ten znajduje się w przedziale od 18 do 60 miesięcy.

Zarząd dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne – w tym przede wszystkim otoczenie makroekonomiczne, jak również wewnętrzne – w tym decyzje strategiczne, aktualne projekcje finansowe i plany operacyjne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej.

Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Należności, z wyłączeniem należności z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów z tytułu oczekiwanej straty kredytowej. W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania, w ich cenie transakcyjnej.

Spółka stosuje uproszczone metody wyceny należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu spłaty należności nie jest długi. Należności wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, są wyceniane w momencie początkowego ujęcia w kwocie wymaganej zapłaty, a w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Szacunki

Za zdarzenie niewypłacalności (ang. „default”) Spółka uznaje brak wywiązania się z zobowiązania przez kontrahenta po upływie 180 dni od dnia wymagalności należności.

Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności oraz odzysków z należności od kontrahentów.

Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez zarządczą korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności.

Spółka nie monitoruje zmian poziomu ryzyka kredytowego w trakcie życia instrumentu. Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy.

Należności statystyczne

Należności "statystyczne" są to należności powstałe w wyniku podpisania umowy dotacyjnej na dofinansowanie projektu w ramach poszczególnych programów operacyjnych z instytucjami pośredniczącymi. Zgodnie z zapisami umów określającymi wartość projektu i wysokości otrzymanego dofinansowania Spółka zobligowana jest do rozliczenia powstałych wydatków kwalifikowanych do objęcia wsparciem. Spółka może otrzymać środki od instytucji pośredniczącej lub agencji w formie zaliczki lub w formie ryczałtowego zwrotu poniesionych wydatków. Rozliczenie wydatków do otrzymanej zaliczki lub zwrotu w firmie ryczałtu następuje poprzez określone w umowach Wnioski o Płatność (dalej "WOP"), w których wyszczególnione są szczegółowe pozycje kosztów kwalifikowanych, które Spółka przekazuje do weryfikacji i zatwierdzenia przez instytucję dotującą. W związku z tym, iż do WOP Spółka zobligowana jest ująć pozycje wydatków przy zachowaniu zasady kasowej (dla instytucji pośredniczącej lub agencji wymagana jest płatność i jej termin), natomiast na poczet zasad prawa bilansowego Spółka ujmuje koszty zgodnie z zasadą memoriału. Z tego tytułu powstają rozrachunki należności, które zostaną rozliczone dopiero w momencie, gdy WOP zostanie ostatecznie zatwierdzony. Same WOP-y składane są za różne okresy czasu np. okres 3 miesięcy, natomiast koszty do ujęcia memoriałowego Spółka ujmuje na bieżąco i zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów w momencie poniesienia kosztów, rozpoznaje przychód z tytułu dotacji na podstawie % wielkości przyznanego dofinansowania.

W związku z powyższym Spółka nie jest w stanie rozliczyć więcej należności niż wynosi wartość rzeczywistego dofinansowania zawarta w umowie na dofinansowanie. Wartość należności statystycznych zostaje rozliczona do 0,00 PLN w momencie, gdy ostatni wniosek o płatność zostanie rozliczony i zatwierdzony przez instytucję pośredniczącą lub agencję. Spółka na bieżąco monitoruje, uczestniczy w składaniu i wyjaśnianiu wszelkich pytań dotyczących pozycji wymienionych we Wnioskach o Płatność.

Należności statystyczne wynikające z procesu rozliczenia umów dotacyjnych na koniec okresu wyceniane są w wartości nominalnej. Spółka nie rozpoznaje ryzyka utraty należności. Konsekwencją niezatwierdzonego Wniosku o Płatność byłby zwrot środków z tytułu pozycji odrzuconych przez instytucję pośredniczącą lub agencję. W związku z tym,

iż osiągną udział wniosku zatwierdzonych pozytywnie jest zbliżony do 100%, Spółka uznaje, iż nie występuje ryzyko utraty wartości należności statystycznych.

Środki pieniężne

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, fundusze inwestycyjne. Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zadłużenia. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych kredyty w rachunku bieżącym nie pomniejszają stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży i odpowiadające im zobowiązania

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Zgodnie z MSSF 5 Spółka dokonuje klasyfikacji składników aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży, gdy spełnione zostaną wszystkie poniższe warunki (MSSF 5 pkt 6-12):

- składniki aktywów są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie,
- sprzedaż jest wysoce prawdopodobna, co oznacza, że:
- spółka jest zdecydowana do wypełniania planu sprzedaży,
- istnieją nabywcy lub aktywny program ich znalezienia,
- składniki aktywów są oferowane na sprzedaż po cenie racjonalnej w stosunku do ich obecnej wartości godziwej,
- sprzedaż zostanie zakończona w ciągu 12 miesięcy od momentu uznania składników aktywów za aktywo przeznaczone do sprzedaży.

Od momentu uznania aktywa za środek trwały do sprzedaży Spółka zaprzestaje jego amortyzacji.

Spółka wycenia składniki aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży albo w wartości bilansowej albo w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty sprzedaży – w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oddzielnie od innych aktywów oraz w pojedynczych kwotach (MSSF 5 pkt 38).

W momencie gdy Spółka uzna składniki aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży prezentuje w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów oddzielnie wynik z działalności zaniechanej po uwzględnieniu obciążeń podatkowych.

Kapitał zapasowy

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Kapitał zapasowy obejmuje kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej i tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji (agio).

Rezerwy

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Rezerwy tworzy się w wartości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego.

Rezerwy na odprawy emerytalne oraz niewykorzystane urlopy są szacowane przez niezależnego aktuarusza i przeszacowywane w przypadku wystąpienia istotnych przesłanek mających wpływ na ich wysokość z uwzględnieniem m.in. rotacji zatrudnienia i planowanych zmian wynagrodzeń.

Szacunki

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego. Rezerwy są tworzone, gdy prawdopodobieństwo wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest większe niż 50%.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z opcji kupna,
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Opłaty zmienne, które nie zależą od indeksu lub stawki nie są wliczane do wartości zobowiązania z tytułu leasingu. Opłaty te są ujmowane w rachunku wyników w okresie zaistnienia zdarzenia, które powoduje ich wymagalność.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Spółka nie dyskontuje zobowiązań z tytułu leasingu przy użyciu stóp procentowych leasingu, gdyż dla celów określenia tej stopy wymagane byłyby informacje na temat niegwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu jak również bezpośrednich kosztów poniesionych przez leasingodawcę, czyli informacji, które mogą być znane tylko leasingodawcy.

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

- stopy wolnej od ryzyka (risk free rate), wyznaczonej na bazie IRS (Interest Rate Swap) zgodnie z okresem zapadalności stopy dyskonta i odpowiedniej stopy bazowej dla danej waluty, oraz
- premii za ryzyko kredytowe Spółki w oparciu o marżę kredytową.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu.

W celu zastosowania modelu kosztu Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości, oraz
- skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Spółka aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny, gdy zaistnieje istotna zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia opłat (np. zmieni się opłata w prawie wieczystego użytkowania), gdy zmieni się kwota, której zapłaty Spółka oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej lub jeżeli Spółka zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Aktualizacja zobowiązania z tytułu leasingu koryguje również wartość składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania została zmniejszona do zera, dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Spółka ujmuje w zysku lub stracie.

Profesjonalny osąd

W zakresie umów, w których Spółka jest leasingobiorcą, gdy ocena czy umowa zawiera leasing nie jest jednoznaczna, Spółka dokonuje profesjonalnego osądu w zakresie czy definicja leasingu zgodnie z MSSF 16 jest spełniona.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Zobowiązania, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Spółka stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi.

Dotacje

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustaloną z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych w niezmienionej, a więc otrzymanej wysokości, do czasu przyjęcia do używania finansowanych z dotacji środków trwałych. Dotacje powinny być w sposób systematyczny i racjonalny ujmowane jako przychody w okresach, w których zapewniona zostanie ich współmierność z kosztami amortyzacji ujętymi w rachunku zysków i strat.

Dotacje otrzymane na zakup środków trwałych, które zostaną wykorzystane w procesie tworzenia nowych wartości prawnych, zostaną zaewidencjonowane w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów do momentu zakończenia procesu wytworzenia nowej wartości niematerialnej i prawnej. Amortyzacja środków trwałych zwiększa wartość nowopowstałych wartości niematerialnych i prawnych. Rozliczenie dotacji nastąpi poprzez

systematyczne odniesienie w rachunek zysków i strat (w przychody i koszty amortyzacji) przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego powstałych aktywów.

Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować. Dotacje należne jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym są należne.

Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

Instrumenty finansowe

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów lub zobowiązań finansowych niekwalifikowanych jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy (tj. przeznaczone do obrotu) według wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych. Spółka nie klasyfikuje instrumentów jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy przy początkowym ujęciu, tj. nie stosuje opcji wartości godziwej.

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka wycenia składnik aktywów lub zobowiązań finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem instrumentów pochodnych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Spółka stosuje uproszczone metody wyceny aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu spłaty należności lub uregulowania zobowiązania nie jest długi.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, są wyceniane w momencie początkowego ujęcia w kwocie wymaganej zapłaty, a w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego, w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o oczekiwaną stratę kredytową.

Zobowiązania finansowe, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, wyceniane są w momencie początkowego ujęcia i w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego, w kwocie wymaganej zapłaty.

W odniesieniu do instrumentów kapitałowych w szczególności do akcji i udziałów notowanych/nienotowanych przeznaczonych do obrotu Spółka klasyfikuje instrumenty jako wyceniane wg wartości godziwej przez wynik.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają zasad rachunkowości zabezpieczeń są odnoszone w zysk lub stratę okresu sprawozdawczego.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości:

- model ogólny (podstawowy),
- model uproszczony.

Model ogólny jest stosowany przez Spółkę dla aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu – innych niż należności z tytułu dostaw i usług oraz dla instrumentów dłużnych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

W modelu ogólnym Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech etapów wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości w oparciu o obserwację zmiany poziomu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia instrumentu.

Model uproszczony jest stosowany przez Spółkę dla należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności.

W modelu uproszczonym Spółka nie monitoruje zmian poziomu ryzyka kredytowego w trakcie życia instrumentu, a szacuje oczekiwaną stratę kredytową w horyzoncie do terminu zapadalności instrumentu.

Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych poprzez kalkulację parametrów prawdopodobieństwa niewypłacalności w oparciu o bieżące kwotowania rynkowe.

Ustalanie wartości godziwej

Spółka wykorzystuje w maksymalnym stopniu obserwowalne dane wejściowe i w minimalnym stopniu uwzględnia nieobserwowalne dane wejściowe, aby oszacować wartość godziwą, czyli cenę, która zostałaaby osiągnięta w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach przeniesienia zobowiązania lub instrumentu kapitałowego między uczestnikami rynku na dzień wyceny i w aktualnych warunkach rynkowych.

Spółka wycenia instrumenty pochodne w wartości godziwej przy zastosowaniu modeli wyceny instrumentów finansowych, wykorzystując ogólnie dostępne kursy walutowe, stopy procentowe, krzywe forward i zmienności dla walut i towarów pochodzące z aktywnych rynków.

Jednostka dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- dane wejściowe inne niż notowane ceny poziomu 1, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania. Jeśli składnik aktywów lub

zobowiązanie ma określony okres życia, dane wejściowe muszą być możliwe do zaobserwowania zasadniczo przez cały ten okres,

- dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania. Zastosowane założenia muszą odzwierciedlać te, które byłyby zastosowane przez uczestników rynku, włączając ryzyko.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Profesjonalny osąd

Zarząd dokonuje osądu w zakresie klasyfikacji instrumentów finansowych, oceny charakteru i zakresu ryzyka związanego z instrumentami finansowymi oraz zastosowania rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych. Instrumenty finansowe klasyfikuje się do poszczególnych kategorii w zależności od celu ich nabycia oraz charakteru nabywanych walorów.

Aktywa i zobowiązania warunkowe

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Spółka ujawnia na koniec okresu sprawozdawczego informacje o aktywach warunkowych, jeśli wpływ korzyści ekonomicznych jest prawdopodobny. Jeśli jest to wykonalne w praktyce, Spółka szacuje skutki finansowe aktywów warunkowych, wyceniając je zgodnie z zasadami obowiązującymi przy wycenie rezerw.

Spółka ujawnia na koniec okresu sprawozdawczego informacje o zobowiązaniach warunkowych, jeśli:

- ma możliwy obowiązek, który powstał na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub
- ma obecny obowiązek, który powstał na skutek zdarzeń przeszłych, ale wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne nie jest prawdopodobny lub Spółka nie jest w stanie wycenić kwoty zobowiązania wystarczająco wiarygodnie.

Spółka nie ujawnia zobowiązania warunkowego, gdy prawdopodobieństwo wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest znikome.

Szacunki

Spółka dokonuje szacunków w odniesieniu do skutków finansowych ujawnianych aktywów warunkowych w oparciu o wartość wcześniej rozpoznanych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać (np. na mocy podpisanych umów ubezpieczenia), bądź wartość przedmiotu postępowań, w których Spółka występuje w roli powoda.

Spółka szacuje możliwe przyszłe zobowiązania, stanowiące zobowiązania warunkowe, w oparciu o wartość roszczeń w ramach toczących się postępowań, w których jest stroną pozwaną.

Ustalenie wyniku finansowego

Przychody z tytułu usług komercyjnych

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Przychody ze sprzedaży dóbr i usług ujmuje się w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi, w kwocie odzwierciedlającej wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie ona uprawniona w zamian za te dobra lub usługi. Zasada ta stosowana jest również w stosunku do wynagrodzenia, które obejmuje kwotę zmienną. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Następujące okoliczności świadczą o przeniesieniu kontroli zgodnie z MSSF 15: bieżące prawo sprzedającego do zapłaty za składnik aktywów, posiadanie przez klienta tytułu prawnego do aktywa, fizyczne posiadanie składnika aktywów, transfer ryzyk i korzyści oraz przyjęcie składnika aktywów przez klienta. W umowach z klientami zawieranych przez Spółkę nie występuje istotny element finansowania.

Przychody z tytułu dotacji

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

W dotacjach badawczych kosztami kwalifikowanymi mogą być wynagrodzenia pracowników związanych z dofinansowanymi projektami, usługi obce, amortyzacja sprzętu itp. Przychód z dotacji naliczany jest, proporcjonalnie do poniesionych kosztów kwalifikowanych, wskaźnikiem dofinansowania, zgodnym z podpisaną umową dotacji. Jeżeli w ramach dotacji przysługuje Spółce premia np. z tytułu publikacji wyników prac, Zarząd Spółki każdorazowo ocenia czy istnieje uzasadniona pewność spełnienia warunków uzyskania premii i w przypadku istnienia takiej uzasadnionej pewności rozpoznaje przychody z tytułu dotacji z uwzględnieniem przysługującej Spółce premii. Naliczone przychody z dotacji odnoszone są do pozostałych należności (należności z tytułu dotacji). Środki pieniężne, które wpływają na rachunek bankowy odnoszone są do przychodów przyszłych okresów.

Koszty działalności operacyjnej

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Koszt własny sprzedaży usług obejmuje koszty bezpośrednio związane z osiąganymi przychodami z usług komercyjnych.

Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem całokształtem działalności gospodarczej Spółki, tj. zarówno pracami badawczymi w ramach własnych projektów B+R, jak i badaniami komercyjnymi. Koszty sprzedaży obejmują koszty pośrednictwa w sprzedaży, koszty handlowe, koszty reklamy i promocji.

Koszty działalności badawczo rozwojowej

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Koszty prac badawczych obejmują koszty bezpośrednio związane z nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętych z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej.

Koszty ogólne projektów obejmują koszty związane z prowadzonymi projektami bez możliwości przypisania ich na podstawie zawartych umów do kosztów bezpośrednich tychże prac, będące jednak niezbędną częścią działalności badawczo-rozwojowej. Są one przyporządkowane do poszczególnych jednostek na podstawie rozdzielników.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty z działalności niebędącej podstawową działalnością operacyjną Jednostki, np. zyski lub straty ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, kary i grzywny, darowizny, odpisy z tytułu oczekiwanej straty kredytowej itp.

Przychody i koszty finansowe

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Przychody i koszty finansowe wynikające z działalności finansowej Spółki obejmują między innymi: odsetki, prowizje, zyski i straty na różnicach kursowych, odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych.

Podatek dochodowy

Zasady ujmowania, wyceny i prezentacji

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący oraz odroczony. Bieżący podatek dochodowy jest to kwota ustalona na podstawie przepisów podatkowych, która jest naliczona od dochodu do opodatkowania za dany okres i ujmowana jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie zostało zapłacone lub należność, jeśli kwota dotychczas zapłacona z tytułu bieżącego podatku dochodowego przekracza kwotę do zapłaty.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego traktowane są w całości jako długoterminowe i nie podlegają dyskontowaniu. Podlegają one kompensacie, jeżeli istnieje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest prezentowana per saldo.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Na podstawie dotychczasowej praktyki Zarząd Spółki uważa, że nie występowały istotne zdarzenia, co do których nie było pewności, czy jej interpretacja danego zdarzenia ekonomicznego będzie zaakceptowana przez organ podatkowy (KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”).

VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

1. Przychody z tytułu usług komercyjnych

W związku z zaniechaniem działalności laboratoryjnej i skupieniem się na badaniach przedklinicznych i klinicznych projektów PBO03G i PBO04 w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem spółka nie wykazała przychodów z działalności kontynuowanej. Wszystkie przychody ze sprzedaży usług są wykazane w nocie VI.9 „Działalność zaniechana”.

2. Przychody z dotacji

Przychody z dotacji rozpoznane przez Spółkę w III kwartale 2024 roku kształtowały się następująco:

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
PBO03 PureActivator	(11)	-	2 726	5 322
PBO03G (ABM)	-	-	-	-
PBO04 PureBIKE	262	273	2 397	5 565
PBO04 PureBIKE (ABM)	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-
Przychody z dotacji ogółem	250	273	5 123	10 887

W związku z zaniechaniem działalności laboratoryjnej i skupieniem się na badaniach przedklinicznych i klinicznych projektów PBO03G i PBO04 w tabeli powyżej wykazano tylko przychody dotacyjne z działalności kontynuowanej z pominięciem tej części, która przypadła na działalność zaniechaną wykazaną w nocie VI.9. Ujemna wartość przychodów z projektu PBO03 PureActivator wynika z reklasyfikacji operacji gospodarczych po ostatecznym odrzuceniu odwołania Spółki od decyzji o niezakwalifikowaniu projektu do dalszego finansowania grantowego.

3. Amortyzacja

Koszt amortyzacji rozpoznany przez Spółkę w zakresie działalności kontynuowanej w III kwartale 2024 roku kształtował się następująco:

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
Amortyzacja rzeczowych ŚT	48	132	43	104
własnych	-	-	1	1
używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu	48	132	42	103
Amortyzacja WNIP	35	105	4	33
własnych	35	105	4	33
używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu	-	-	-	-
Amortyzacja ogółem	83	237	48	137

4. Zużycie materiałów i energii

Koszt materiałów i energii poniesiony przez Spółkę w zakresie działalności kontynuowanej w III kwartale 2024 roku kształtował się następująco:

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
Pozostałe materiały i energia	17	36	20	37
Zużycie materiałów i energii ogółem	17	36	20	37

W związku ze zmianą modelu działalności i zaprzestaniem prowadzenia laboratorium koszt materiałów i energii ogranicza się do drobnych wydatków biurowych.

5. Usługi obce

Koszt usług obcych rozpoznany przez Spółkę w zakresie działalności kontynuowanej w III kwartale 2024 roku kształtował się następująco:

PURE BIOLOGICS S.A.
Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe
za okres 01.07-30.09.2024 r.

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
Usługi analiz, badań przedklinicznych i fazy 0	102	512		22
Usługi konsultacji eksperckich (B2B)	547	1 651	303	1 307
Usługi informatyczne	38	262	118	407
Usługi audytu, prawne, doradcze i notarialne	298	860	434	1 054
Najmy czynsze i leasingi	79	160	17	50
Pozostałe usługi (usługi telekomunikacyjne, usługi marketingowe, porządkowe i utylizacji odpadów, transportowe, napraw i remontów, bankowe)	36	102	17	49
Usługi obce ogółem	1 099	3 547	890	2 890

6. Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych poniesione przez Spółkę w okresie objętym raportem kształtowały się następująco:

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	254	975	591	2 362
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	466	-	-
Koszty świadczeń na rzecz pracowników ogółem	254	1 441	591	2 362

Zatrudnienie

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Działalność kontynuowana	4	4	23	23
Działalność zaniechana	5	7	28	33
	9	11	51	56

Na koniec okresu objętego niniejszym sprawozdaniem w zakresie prowadzonej działalności kontynuowanej spółka zatrudniała 4 pracowników. Na koniec okresu porównywalnego tj. 30.09.2023 roku w działach stanowiących działalność kontynuowaną Spółki zatrudnione było 23 osoby. Ponadto Spółka współpracuje na stałe z 3 współpracownikami naukowymi na zasadzie B2B (od 0,2-0,6 FTE) oraz 1 współpracownikiem na umowę zlecenie. Jednocześnie na dzień do dnia 30 września 2024 roku jedna osoba zatrudniona w Spółce pracowała w podmiocie trzecim na zasadzie użyczenia a 4 osoby, z którymi Spółka

zamierza rozwiązać umowy o pracę pozostawały na urloпах macierzyńskich/wychowawczych.

7. Pozostałe koszty rodzajowe

Pozostałe koszty rodzajowe poniesione przez Spółkę w okresie objętym raportem kształtowały się następująco:

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
Ubezpieczenia	11	97	21	54
Konferencje i podróże służbowe	2	87	34	89
Pozostałe	73	84	104	273
Pozostałe koszty rodzajowe ogółem	86	268	158	416

W pozycji „Pozostałe”, która w raportowanym okresie wyniosła 73 tys. zł. zagregowano między innymi koszty opłat sądowych i rejestracyjnych związanych z emisją akcji w wysokości 22,4 tys. zł, usługi marketingowe w wysokości 9,8 tys. zł, składki członkowskie w wysokości 12,7 tys. zł.

8. Koszy projektów B+R

Koszty poniesione na projekty B+R w okresie objętym raportem kształtowały się następująco.

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
PBO03 PureActivator	-	-	3 695	3 695
PBO03G (ABM)	169	1 448	601	601
PBO04 PureBIKE	402	1 887	1 736	5 743
PBO04 PureBIKE (ABM)	-	167	705	705
Koszty projektów dotowanych ogółem	572	3 501	6 737	10 744
		-		
Projekty niedotowane	-	-	-	-
Koszty projektów B+R ogółem	572	3 501	6 737	10 744

W związku z zaniechaniem działalności laboratoryjnej i skupieniem się na badaniach przedklinicznych i klinicznych projektów PBO03G i PBO04 w tabeli powyżej wykazano tylko

koszty uzyskania przychodów dotacyjnych z działalności kontynuowanej z pominięciem tej części, która przypadła na działalność zaniechaną wykazaną w nocie VI.9 poniżej.

9. Działalność zaniechana

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
Przychody z działalności operacyjnej	44	77	56	86
Przychody z dotacji	-	-	1 612	5 625
Przychody ze sprzedaży majątku	1 195	3 676	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	-	514	-	-
Przychody z tyt. działalności zaniechanej	1 239	4 267	1 668	5 711
Koszty zaniechanej działalności operacyjnej, w tym:	671	5 191	11 300	31 125
- amortyzacja	-	246	1 343	4 233
- zużycie materiałów i energii	-	75	621	2 245
- usługi obce	314	1 799	7 657	17 483
- wynagrodzenia	285	2 264	1 346	5 957
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	52	435	296	1 022
- pozostałe koszty rodzajowe	19	372	36	184
Pozostałe koszty operacyjne działalności zaniechanej, w tym:	(268)	1 908	-	-
- wartość sprzedanego majątku	(268)	2 523	-	-
- korekta odpisu aktualizacyjnego wartość środków trwałych przeznaczonych do sprzedaży	-	(615)	-	-
Koszty finansowe działalności zaniechanej, w tym	-	16	716	2 215
- odsetki od aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu (MSSF16)	-	16	716	2 215
-	-	-	-	-
Koszty działalności zaniechanej	403	7 115	12 015	33 339
Wynik działalności zaniechanej	836	(2 849)	(10 347)	(27 628)

W dniu 29 lutego 2024 r. Zarząd Pure Biologics S.A podjął decyzję o planowanym wdrożeniu planów restrukturyzacji kosztowej, których celem jest zapewnienie stabilności finansowej i stworzenie podstaw do odbudowy wartości Spółki.

Całkowita redukcja kosztów związanych z wynajmem powierzchni laboratoryjnej

W dniu 15 marca 2024 r. Spółka rozwiązała umowę najmu powierzchni laboratoryjnej i biurowej z właścicielem w/w powierzchni, tj. Vastint Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, co stanowi istotny element realizacji planów strategicznych. Rozwiązanie umowy ma wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki za 3 kwartał 2024 r. i następne. W 2023 roku całkowite koszty związane z wynajmem oraz użytkowaniem powierzchni laboratoryjno-biurowej wyniosły średnio 389 tys. zł miesięcznie. Koszt ten nie jest ponoszony od dnia rozwiązania umowy, czyli 1 kwietnia 2024 r.

Minimalizacja kosztów wynagrodzeń w wyniku zwolnień grupowych

W dniu 29 lutego 2024 r. Spółka podjęła decyzję o rozpoczęciu procedury zwolnień grupowych, która obejmie docelowo 90% pracowników zatrudnionych do dnia 31.12.2023. Spółka zdecydowała o pozostawieniu tylko tych członków zespołu, którzy są obecnie absolutnie niezbędni do kontynuowania działalności Spółki oraz rozwoju projektów PBO04 i PBO03G i rozmów partneringowych.

Sprzedaż części aktywów

W związku z kierunkową decyzją o zmianie modelu biznesowego Spółki na Virtual Biotech, rezygnacją z własnej powierzchni laboratoryjnej oraz istotną redukcją zatrudnienia, Spółka podjęła decyzję o sprzedaży części zgromadzonych aktywów, rozumianych przede wszystkim jako sprzęt laboratoryjny, meble laboratoryjne, meble biurowe, sprzęt IT itp.

W dniu 18 marca 2024 r. Spółka podpisała z Selvita S.A. umowę warunkową sprzedaży sprzętu laboratoryjnego. Ostateczna kwota, za którą nastąpiło nabycie od Spółki sprzętu wyniosła 2 048 482 PLN netto. Zgodnie z postanowieniami Umowy, przeniesienie własności Sprzętu na Nabywcę nastąpiło dnia 30 kwietnia 2024 r. Przejęcie Sprzętu zostało poprzedzone audytem technicznym. Umowa warunkowana była wyrażeniem przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki [„NWZA”] zgody na zbycie Sprzętu oraz standardowymi warunkami dla tego typu transakcji. NWZA Spółki w powyższym przedmiocie zwołane na dzień 27 marca 2024 r. wyraziło zgodę na zbycie aktywów. Kwota należna spółce z tego tytułu wpłynęła w dniu 07 maja 2024 r.

Po dokonaniu transakcji, Spółka nadal dysponuje aktywami przeznaczonymi do zbycia.

Dodatkowe informacje dotyczące Działalności Zaniechanej zamieszczono w notce VII.1 do Rachunku Przepływów Pieniężnych.

10. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
Zwykły				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	3 531 915	3 396 343	3 168 286	3 168 286
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(1 652)	(5 930)	2 750	3 072
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej na akcję w złotych	(0,47)	(1,75)	0,87	0,97
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	836	(2 849)	(10 347)	(27 628)
Zysk (strata) z działalności zaniechanej na akcję w złotych	0,24	(0,84)	(3,27)	(8,72)
Zysk (strata) netto	(817)	(8 779)	(7 597)	(24 556)
Zysk (strata) netto na akcję w złotych	(0,23)	(2,58)	(2,40)	(7,75)
Rozwodniony				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	3 605 697	3 523 589	3 404 246	3 236 354
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(1 652)	(5 930)	2 750	3 072
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej na akcję w złotych	(0,46)	(1,68)	0,81	0,95
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	836	(2 849)	(10 347)	(27 628)
Zysk (strata) z działalności zaniechanej na akcję w złotych	0,23	(0,81)	(3,04)	(8,54)
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	(817)	(8 779)	(7 597)	(24 556)
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	(0,23)	(2,49)	(2,23)	(7,59)

VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

1. Działalność Zaniechana

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA ZANIECHANA	(515)	(798)	1 343	4 445
I. Wynik z działalności zaniechanej	(515)	(798)	1 343	4 445
Amortyzacja	-	246	1 343	4 233
Wynik na działalności inwestycyjnej z tytułu aktywów dostępnych do sprzedaży	(804)	(492)	-	-
Odpis aktualizujący aktywa zgodnie z MSSF 5	290	(552)	-	212
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA ZANIECHANA	1 105	3 381	(285)	(350)
I. Wpływy	1 180	3 676	-	-
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych dotyczący działalności zaniechanej	1 180	3 676	-	-
II. Wydatki	75	295	285	350
Wydatki z tytułu kredytów i pożyczek działalności zaniechanej	75	295	285	350
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA ZANIECHANA	(179)	(529)	-	-
I. Wpływy	-	-	-	-
II. Wydatki				
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego dotyczących działalności zaniechanej	179	529	-	-
RAZEM PRZEPIŹYWY PIENIĘŻNE DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	412	2 054	1 058	4 095

2 Pozostałe korekty

	Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023
Zwrot opłaty referencyjnej		5		1
Zwrot nakładów do zakończonych projektów PBO13 i PBO14	-	33	-	-
Odpis z tytułu aktualizacji rozrachunków	-	-	66	186
Inne (zwrot składki polisy ubezpieczeniowej, wynagrodzenie z tyt. terminowego opłacania podatku od osób fizycznych)	-	1	-	1
Razem inne korekty	-	39	66	189

VIII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Grunty i budynki	-	-	-	-
Maszyny i urządzenia	-	-	616	-
Środki transportu	141	189	258	353
Pozostałe	-	-	7	-
Ogółem	141	189	881	353

Struktura własności rzeczowych aktywów trwałych.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Własne	-	-	259	-
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu MSSF 16	141	189	621	353
Ogółem	141	189	881	353

2. Wartości niematerialne i prawne

Specyfikacja wartości niematerialnych i prawnych.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	86
Patenty i licencje	145	178	245	269
Inne	8	9	12	14
Ogółem	152	187	257	369

Struktura własności wartości niematerialnych i prawnych.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Własne	152	187	257	369
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu MSSF 16	-	-	-	-
Ogółem	152	187	257	369

W okresie objętym raportem nie dokonano istotnych transakcji nabycia lub sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych.

3. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Struktura należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności na dzień 30 września 2024 r. przedstawiała się następująco.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	286	271
w tym od jednostek powiązanych	-	-	6	-
Należności z należnych dotacji	615	2 524	3 047	10 157
Należności budżetowe (w tym podatek VAT do zwrotu od nabytych aktywów)	264	418	4 507	3 782
Pozostałe należności od osób trzecich	6 773	6 693	7 173	3 289
w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności działalność zaniechana	948	420	-	-
kaucje z tytułu umów najmu	6	6	-	1 257
Należności ogółem (netto)	8 606	10 061	15 013	18 756
Opis aktualizujący należności	(564)	(492)	(268)	-
Należności brutto	8 042	9 569	14 745	18 756

W okresie objętym niniejszym raportem nie wystąpiły należności długoterminowe.

Należności z tytułu dotacji dotyczą kosztów kwalifikowanych poniesionych w danym okresie obrotowym, a zrefundowanych w kolejnym okresie obrotowym.

W wartości pozostałych należności od osób trzecich, które wynoszą 6 773 tys. zł, kwotę 6 413 tys. zł. stanowi zaliczka na poczet badań klinicznych Fazy 0.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Odpis na początek okresu	492	268	-	-
Zwiększenia	72	223	268	-
z tytułu odpisów aktualizujących należności	72	223	268	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
z tytułu odpisów aktualizujących należności	-	-	-	-
Odpis na koniec okresu	564	492	268	-

Należności handlowe wg terminu wymagalności

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Nieprzeterminowane	525	85	218	207
Przeterminowane, w tym:	423	336	68	65
0- 30 dni	141	2	7	6
30 - 90 dni	65	62	61	58
90 - 180 dni	75	69	-	-
180-360 dni	142	203	-	-
powyżej 360 dni	-	-	-	-
Ogółem:	948	420	286	271

Struktura walutowa należności handlowych

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
PLN	663	386	254	241
EUR	-	20	26	24
USD	285	5	6	6
GBP	-	1	1	1
CHF	-	9	-	-
Razem	948	420	286	271

4. Środki pieniężne

Struktura środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu objętego śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Środki pieniężne w kasach	-	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 281	192	3 606	6 629
Lokaty	-	-	-	-
Ogółem	1 281	192	3 606	6 629

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg waluty.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
PLN	1 273	192	3 606	6 459
EUR	3	-	-	170
USD	4	-	-	-
Ogółem	1 281	192	3 606	6 629

W okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym Spółka nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

5. Struktura pozostałych aktywów

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Domeny, licencje, oprogramowania	88	83	31	953
Polisy ubezpieczeniowe	4	5	25	38
Koszty emisji do przeniesienia na aggio	-	-	-	810
Prenumeraty, abonament	-	-	-	1
Wynajem i serwis sprzętu	-	-	-	133
pozostałe	14	26	360	17
Ogółem	106	114	415	1 952

6. Kapitał własny

Liczba akcji na dzień niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego kształtowała się następująco.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Seria A	185 400	185 400	185 400	185 400
Seria B1	296 500	296 500	296 500	296 500
Seria B2	544 100	544 100	544 100	544 100
Seria C	146 410	146 410	146 410	146 410
Seria D	481 590	481 590	481 590	481 590
Seria E	600 000	600 000	600 000	600 000
Seria F	113 812	113 812	113 812	-
Seria G	450 000	450 000	450 000	450 000
Seria H	510 000	510 000	510 000	510 000
Seria I	210 600	-	-	-
Seria K***	154 182	-	-	-
Ogółem	3 692 684	3 327 812	3 327 812	3 214 000
Cena nominalna akcji	0,10	0,10	0,10	0,10
Wartość kapitału akcyjnego (tys. PLN)	369	333	333	321

*** Zgodnie z raportem bieżącym ESPI 35/2024 – „Wydanie akcji w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego”.

Struktura akcjonariatu (liczba akcji) na dzień bilansowy kształtowała się następująco.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Filip Jeleń	216 717	276 117	276 117	276 117
Pozostali	3 475 967	3 051 695	3 051 695	2 937 883
Ogółem	3 692 684	3 327 812	3 327 812	3 214 000

Struktura akcjonariatu (udział w ogólnej liczbie głosów) na dzień niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego kształtowała się następująco

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Filip Jeleń	5,87%	8,30%	8,30%	8,59%
Pozostali	94,13%	91,70%	91,70%	91,41%
Ogółem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Umowa inwestycyjna z eCapital Sp. z o.o.

W dniu 12 lipca doszło do zawarcia pomiędzy Spółką, p. Filipem Jeleniem [„Akcjonariusz”] oraz eCapital sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie [„Inwestor”] umowy inwestycyjnej regulującej dokapitalizowanie Spółki przez Inwestora oraz sprzedaż części akcji Spółki Inwestorowi przez Akcjonariusza z jednoczesnym zobowiązaniem Akcjonariusza do reinwestycji w Spółkę środków uzyskanych ze sprzedaży akcji poprzez objęcie akcji Spółki nowej emisji [„Umowa Inwestycyjna”].

Zgodnie z postanowieniami Umowy Inwestycyjnej, Inwestor nabył od Akcjonariusza 270 000 akcji Spółki za cenę 9,00 zł za jedną akcję Spółki [„Sprzedaż Akcji”], a pozyskane w ten sposób przez Akcjonariusza środki zostały przeznaczone na ich reinwestycję do Spółki. Akcjonariusz zobowiązał się do reinwestycji do Spółki ceny otrzymanej ze Sprzedaży Akcji pomniejszonej o wysokość obciążeń publicznoprawnych Akcjonariusza związanych ze Sprzedażą Akcji, tj. do reinwestycji kwoty w wysokości 1 895 400 zł. Sprzedaż Akcji nastąpiła w ramach transakcji pakietowej, która została przeprowadzona w dniu zawarcia Umowy Inwestycyjnej.

Reinwestycja Akcjonariusza nastąpiła w dniu 16 lipca 2024 r poprzez objęcie i opłacenie przez Akcjonariusza 210 600 akcji zwykłych Spółki na okaziciela nowej emisji, po cenie emisyjnej równej cenie Sprzedaży Akcji, tj. 9,00 zł za jedną akcję, wkładem pieniężnym w kwocie 1 895 400 zł.

Ponadto, Umowa Inwestycyjna przewiduje dokapitalizowanie Spółki przez Inwestora w kwocie 5 500 000 zł, co może nastąpić w formie: [i] pożyczki konwertowalnej rozłożonej na pięć transz [„Pożyczka”]; lub [ii] wniesienia wkładu na poczet nowych akcji wyemitowanych w drodze podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego [„Akcje z Kapitału Docelowego”]; lub [iii] objęcia warrantów subskrypcyjnych

oraz wykonanie praw z tych warrantów poprzez objęcie akcji nowej emisji i opłacenie wkładów na te akcje [„Akcje z Warrantów”].

W przypadku udzielenia Pożyczki, będzie ona oprocentowana według stopy procentowej wynoszącej 10% w skali roku. Każda z transz będzie wypłacana Spółce w terminie 10 dni od momentu realizacji przez Spółkę odpowiedniego kamienia milowego. Pierwsza transza w kwocie 500 000 zł została wpłacona dniu 23 lipca 2024 roku po spełnieniu się warunku uzyskania przez Spółkę zgody amerykańskiej Food and Drug Administration na dopuszczenie projektu PB003G do badań fazy 0. Druga transza w kwocie 1 000 000 zł zostanie wypłacona w przypadku podania kandydata na lek w dowolnym z dwóch badań prowadzonych przez Spółkę minimum pięciu pacjentom i uzyskania pozytywnych wyników u co najmniej trzech z nich lub podania kandydata na lek większej liczbie pacjentów w ramach dowolnego badania prowadzonego przez Spółkę i uzyskania pozytywnego wyniku badania u więcej niż co drugiego pacjenta. Trzecia transza w kwocie 1 000 000 zł zostanie wypłacona w przypadku podania kandydata na lek w dowolnym z dwóch badań prowadzonych przez Spółkę dziesięciu pacjentom i uzyskania pozytywnych wyników u co najmniej 50% pacjentów. Czwarta transza w kwocie 1 000 000 zł zostanie wypłacona w przypadku zakończenia fazy 0 w projekcie PB004 lub PB003G i uzyskania wyników, które pozwolą na rozpoczęcie badań klinicznych fazy 1. Natomiast piąta transza w wysokości 2 000 000 zł zostanie wypłacona w przypadku uzyskania raportu z badań fazy 0, który w co najmniej jednym projekcie Spółki przedstawi wyniki, które pozwolą na rozpoczęcie badań klinicznych fazy 1. Inwestorowi przysługuje prawo do skonwertowania wierzytelności o zwrot wypłaconej Pożyczki wraz z odsetkami na akcje Spółki na okaziciela nowej emisji, które zostaną wyemitowane przez Zarząd Spółki na podstawie upoważnienia statutowego w granicach kapitału docelowego i zaoferowane Inwestorowi. Prawo to będzie przysługiwało Inwestorowi od momentu wypłaty jakiegokolwiek transzy do dnia 31 grudnia 2026 r. W przypadku nieskorzystania przez Inwestora z przysługującego mu prawa do konwersji pożyczki, Spółka zobowiązana jest do zwrotu pożyczki wraz z odsetkami w terminie 24 miesięcy od dnia wypłaty danej transzy pożyczki.

W celu umożliwienia przeprowadzenia inwestycji przez Inwestora w ramach opłacenia Akcji z Kapitału Docelowego, Zarząd Spółki podjął w 12 lipca 2024 roku pięć uchwał o podwyższeniu kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego. Każda z uchwał przewiduje zaoferowanie Inwestorowi Akcji z Kapitału Docelowego w zamian za wkład pieniężny równy kwocie danej transzy Pożyczki, a cena emisyjna jednej Akcji z Kapitału Docelowego wynosi 9,00 zł.

Jednocześnie Umowa Inwestycyjna przewiduje emisję 611.110 warrantów subskrypcyjnych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, do objęcia których uprawniony będzie Inwestor. Warranty zostaną zaoferowane nieodpłatnie, a każdy warrant uprawniać będzie do objęcia jednej akcji zwykłej na okaziciela nowej emisji, po cenie emisyjnej wynoszącej 9,00 zł. W celu umożliwienia przeprowadzenia inwestycji w formie objęcia Akcji z Warrantów, Zarząd Spółki zwołał Walne Zgromadzenie z porządkiem obrad obejmującym emisję 611.110 warrantów subskrypcyjnych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy.

Forma dokapitalizowania Spółki zależy od wyboru Inwestora. Umowa Inwestycyjna nie przewiduje zaoferowania Inwestorowi żadnych akcji Spółki w sposób nieodpłatny. W każdym przypadku cena emisyjna jednej akcji Spółki wynosić będzie 9,00 zł, a liczba akcji o jakie zostanie zwiększony kapitał zakładowy Spółki z uwagi na objęcie akcji przez Inwestora w dowolnej z form nie będzie wyższa niż 611.110 akcji.

W ramach wykonania postanowień Umowy Inwestycyjnej, Zarząd podjął uchwałę nr 1/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii I w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii I, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii I oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym. W ramach ww. uchwały Zarząd podwyższył kwotę kapitału docelowego z kwoty 332.781,20 zł do kwoty 353.841,20 zł, tj. o kwotę 21.060 zł w drodze emisji 210.600 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Akcjonariuszowi. Powyższa uchwała umożliwiła Akcjonariuszowi przeprowadzenie reinwestycji do Spółki środków pozyskanych ze Sprzedaży Akcji. Rejestracja wspomnianych wyżej zmian w rejestrze KRS nastąpiła z dniem 7 sierpnia 2024 roku.

Ponadto, w ramach wykonania postanowień Umowy Inwestycyjnej, Zarząd podjął pięć uchwał o podwyższeniu kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego: [i] uchwałę nr 2/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii J w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii J, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii J oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, w ramach której Zarząd podwyższył kwotę kapitału docelowego o kwotę 5.555,50 zł w drodze emisji 55.555 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Inwestorowi; [ii] uchwałę nr 3/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii L w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii L, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii L oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, w ramach której Zarząd podwyższył kwotę kapitału docelowego o kwotę 11.111,10 zł w drodze emisji 111.111 akcji zwykłych na okaziciela serii L o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Inwestorowi; [iii] uchwałę nr 4/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii M w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii M, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii M oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, w ramach której Zarząd podwyższył kwotę kapitału docelowego o kwotę 11.111,10 zł w drodze emisji 111.111 akcji zwykłych na okaziciela serii M o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Inwestorowi; [iv] uchwałę nr 5/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii N w trybie

subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii N, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii N oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, w ramach której Zarząd podwyższył kwotę kapitału o kwotę 11.111,10 zł w drodze emisji 111.111 akcji zwykłych na okaziciela serii N o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Inwestorowi; oraz [v] uchwałą nr 6/2024 z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii O w trybie subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, ustalenia ceny emisyjnej akcji na okaziciela serii O, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji serii O oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, w ramach której Zarząd podwyższył kwotę kapitału o kwotę 22.222,20 zł w drodze emisji 222.222 akcji zwykłych na okaziciela serii O o wartości nominalnej 0,10 zł każda, które zostały zaoferowane Inwestorowi.

Rada Nadzorcza wyraziła w dniu 12 lipca 2024 roku zgodę na ustalenie ceny emisyjnej oraz wyłączenie prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w odniesieniu do wszystkich opisanych powyżej uchwał o podwyższeniu kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego.

Umowa Inwestycyjna przewiduje kary umowne zastrzeżone na rzecz Inwestora w przypadku naruszenia przez Spółkę lub Akcjonariusza m.in. zobowiązania do: [i] doprowadzenia do podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego dokonanego w celu przeprowadzenia reinwestycji Akcjonariusza, [ii] podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego i złożenia ofert tych akcji w celu umożliwienia objęcia Akcji z Kapitału Docelowego, [iii] przeprowadzenia emisji warrantów subskrypcyjnych i zaoferowania ich Inwestorowi [w przypadku uprzedniego podjęcia przez Walne Zgromadzenie uchwały o emisji 611.110 warrantów subskrypcyjnych i warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego], [iv] przeprowadzenia emisji akcji w celu umożliwienia Inwestorowi dokonania konwersji Pożyczki, [v] przeprowadzenia procesu rejestracji akcji objętych przez Inwestora w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych oraz procesu dopuszczenia tych akcji do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. [„GPW”], przy czym zobowiązanie do przeprowadzenia procesu dopuszczenia akcji do obrotu na GPW uzależnione jest od możliwości ubiegania się w danym momencie przez Spółkę o ich dopuszczenie bez obowiązku sporządzenia prospektu. Umowa Inwestycyjna przewiduje obowiązek zapłaty kar umownych w wysokości 3 mln zł za dane naruszenie. W pozostałym zakresie, Umowa Inwestycyjna zawiera standardowe postanowienia zawierane w tego rodzaju umowach.

Podwyższenia kapitału Spółki w drodze emisji akcji serii I

W dniu 7 sierpnia 2024 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wydał postanowienie w sprawie

rejestracji zmiany Statutu Pure Biologics S.A. na podstawie uchwały nr 1/2024 Zarządu Spółki z dnia 12 lipca 2024 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki obejmowało 210.600 akcji zwykłych na okaziciela serii I, które zostały objęte w całości przez Filipa Jelenia.

Wykonanie praw z warrantów serii B i objęcie akcji serii K spółki

W dniu 13 sierpnia 2024 r. dokonano wydania 154.272 akcji zwykłych na okaziciela serii K w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki na podstawie uchwały nr 18/2023 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 25 maja 2024 r., co zgodnie z art. 451 § 2 Kodeksu spółek handlowych jest równoznaczne z przyznaniem akcji w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Każda Akcja serii K uprawnia do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Spółki. W związku z wydaniem Akcji serii K, nastąpiło nabycie praw z Akcji serii K i podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o sumę równą wartości nominalnej Akcji serii K, tj. o kwotę 15.427,20 zł. Po wydaniu Akcji serii K kapitał zakładowy Spółki wynosi 369.268,40 zł i dzieli się na 3.692.684 akcji.

W okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty nie wystąpiły.

7. Zobowiązania z tytułu oprocentowanych kredytów i pożyczek

W okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły długoterminowe zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów. Specyfikację krótkoterminowych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przedstawia tabela poniżej.

Krótkoterminowe

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Krótkoterminowe				
Umowa pożyczki z dnia 20.04.2023 r. zawarta z ACRX Investments Limited – kwota główna	12 000	12 000	-	-
Odsetki	1 612	1 313	-	-
Razem	13 612	13 313	-	-

8. Zobowiązania z tytułu leasingu

Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu z tytułu działalności kontynuowanej:

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Długoterminowe	27	64	131	265
Krótkoterminowe	113	112	86	178
Ogółem	141	176	217	443

Na dzień niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wszystkie leasingi wyceniane były wg zamortyzowanego kosztu, jak również wszystkie zobowiązania z tytułu leasingu denominowane były w EUR.

Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingów wg terminów wymagalności:

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Okres spłaty				
do 1 miesiąca	6	7	27	56
od 1 do 3 miesięcy	12	15	52	107
od 3 miesięcy do 1 roku	72	90	6	13
od 1 roku do 5 lat	51	64	131	268
powyżej 5 lat		-	-	-
RAZEM:	141	176	217	443

9. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań

Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań na dzień niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	562	2 071	1 027	3 171
Zobowiązania publicznoprawne, w tym	211	213	165	248
podatek dochodowy od os. fizycznych	139	125	51	77
ubezpieczenie społeczne	72	89	107	155
PFRON	-	-	7	16
PPK	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	242	589	454	393
Pozostałe zobowiązania	529	21	16	15
Ogółem:	1 544	2 894	1 662	3 828

Struktura wiekowa zobowiązań handlowych

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Nieprzeterminowane	18	65	707	2 184
Przeterminowane, w tym:	544	2 006	319	986
0- 90 dni	358	1 321	133	776
91 - 180 dni	73	269	187	210
181-360 dni	113	417	-	-
powyżej 360 dni	-	-	-	-
Ogółem:	562	2 071	1 027	3 171

Specyfikacja zobowiązań handlowych wg terminów wymagalności.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Okres spłaty				
do 1 miesiąca	539	2 006	826	574
od 1 do 3 miesięcy	22	65	19	2 387
od 3 miesięcy do 1 roku	-	-	181	210
od 1 roku do 5 lat	-	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-	-
RAZEM:	562	2 071	1 027	3 171

Struktura walutowa zobowiązań handlowych.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
PLN	193	710	601	1 857
EUR	70	258	248	765
USD	189	697	22	68
GBP	110	405	156	481
Ogółem	562	2 071	1 027	3 171

10. Dotacje

Specyfikacja dotacji na dzień niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Długoterminowe, w tym	-	-	-	45
dotacje do prac rozwojowych	-	-	-	45
zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	-	-	-	-
Krótkoterminowe, w tym	-	637	4 811	6 307
dotacje do prac rozwojowych	-	-	-	-
zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	-	637	4 811	6 307
Ogółem	-	637	4 811	6 352

11. Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży

Specyfikacja zobowiązań bezpośrednio związanych z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży przedstawia się następująco.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Zobowiązania z tytułu leasingu	75	77	787	28 587
	75	77	787	28 587

Specyfikacja zobowiązań bezpośrednio związanych z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży wg terminów wymagalności.

	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.09.2023
Okres spłaty				
do 1 miesiąca	3	3	62	240
od 1 do 3 miesięcy	5	5	181	707
od 3 miesięcy do 1 roku	66	68	544	2 122
od 1 roku do 5 lat	1	1	-	13 008
powyżej 5 lat	-	-	-	12 510
RAZEM:	75	77	787	28 587

IX. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Aktywa warunkowe

Na dzień 30 września 2024 r. aktywa warunkowe nie wystąpiły.

Zobowiązania warunkowe

Spółka wystawia imienne weksle in blanco wystawiane do każdej umowy dotacyjnej (do każdego projektu). Jest to wymagane regulaminem dla projektów współfinansowanych ze środków publicznych.

Jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy, Zarząd jednostki złożył zabezpieczenie w postaci weksla in blanco opatrzonego klauzulą „nie na zlecenie”. Zabezpieczenie ustanowiono do końca okresu trwałości realizowanych projektów. Jest to wymóg wynikający z umów o dofinansowanie (dotacji). Wg stanu na dzień 30.09.2024 r. zabezpieczenie wynosi 172 031 tys. zł.

Specyfikacja zobowiązań warunkowych z tyt. umów dotacyjnych wg terminów wymagalności:

2025	2026	2027	2031	RAZEM
2 936	34 530	69 686	64 879	172 031

Weksle są również zabezpieczeniem zawartych umów leasingu środków. Wg stanu na dzień 30.09.2024 r. zabezpieczenie wynosi 497 tys. zł. i jego termin upływa w pierwszym kwartale 2025 roku.

2. Sezonowość

W obszarze działalności, na którym działa Spółka, brak jest zjawiska sezonowości.

3. Istotne sprawy sporne

W okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym oraz na dzień jego sporządzenia nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Spółce, które mogłyby wyrzucić bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej.

4. Zdarzenia po dniu bilansowym

Do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu.

5. Zatwierdzenie informacji finansowych

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 15 listopada 2024 roku.

Filip Jan Jeleń

Prezes Zarządu

Brygida Rusinek

Osoba odpowiedzialna za
sporządzenie śródrocznego
skróconego sprawozdania
finansowego

Wrocław, 15 listopada 2024 roku.